ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Οι ιδιαιτερότητες των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών

Κατά τα τελευταία χρόνια στη χώρα μας, παρατηρείται στο κλάδο των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών μια τεράστια ανάπτυξη. Πληθώρα τέτοιων επιχειρήσεων όπως, ξενοδοχειακές, νοσηλευτικά ιδρύματα, επιχειρήσεις κινητής τηλεφωνίας κλπ., συμβάλλουν καθημερινά σε μεγάλο βαθμό στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας μας. Τα μοναδικά χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνουν :

- Τον άϋλο χαρακτήρα των υπηρεσιών
- Τον μη διαχωρισμό της παραγωγής από την κατανάλωση, όπου οι πελάτες εμπλέκονται στην παραγωγή των υπηρεσιών
- Την μη αποθεματοποίηση των υπηρεσιών, όπου οι υπηρεσίες που δεν καταναλώνονται χάνονται
- Την ετερογένεια της παραγωγικής δραστηριότητας των υπηρεσιών, όπου οι υπηρεσίες που παρέχονται από το ίδιο άτομο μπορεί να διαφέρει μεταξύ των πελατών ή μεταξύ του χρόνου
- Επιπλέον, ένα σημαντικό χαρακτηριστικό των εταιριών παροχής υπηρεσιών είναι η σημαντική ανθρώπινη συμμετοχή στην παραγωγική δραστηριότητα.

Γι αυτούς τους λόγους η κοστολογική μελέτη των επιχειρήσεων αυτών παρουσιάζει μεγάλο ενδιαφέρον.

Η παροχή υπηρεσιών από κοστολογική άποψη

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.1642/1986 ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε εξυπηρέτηση προς το κοινό, άλλους επιτηδευματίες, το δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα κλπ. Επίσης «ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού» (άρθρο 3 §2δ του Κ.Β.Σ.).

Τα στοιχεία που συνθέτουν το κόστος μιας υπηρεσίας είναι πολύ δυσδιάκριτα. Για τη παροχή μιας υπηρεσίας δεν συμμετέχουν πρώτες ύλες όπως συμβαίνει με τη παραγωγή προϊόντων, παρά μόνο **άμεση εργασία** και **γενικά έξοδα.** Στις περισσότερες των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών, οι εργαζόμενοι δεν ασχολούνται μόνο με την παροχή μιας υπηρεσίας αλλά συμβάλλουν ταυτόχρονα στη δημιουργία πολλών υπηρεσιών, γεγονός που καθιστά τον επιμερισμό του κόστους της εργασίας σε κάθε παρεχόμενη υπηρεσία πολύ δύσκολο. Επίσης πολύπλοκος είναι και ο υπολογισμός των γενικών εξόδων που λαμβάνουν μέρος κατά την παροχή μιας υπηρεσίας και αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι τα διάφορα έξοδα συνήθως πραγματοποιούνται για την παροχή περισσότερων της μιας υπηρεσίας, ταυτόχρονα. Το να υπολογιστεί λοιπόν με ακρίβεια το κόστος εργασίας για κάθε μια από τις υπηρεσίες είναι πολύ δύσκολο σε αντίθεση με τις βιομηχανικές επιχειρήσεις στις οποίες γνωρίζουμε σε ποιο τμήμα της παραγωγής και για ποια συγκεκριμένα προϊόντα ασχολείται ο εργαζόμενος.

Εκτός από τις παραπάνω διαφορές, που αφορούν τις διαδικασίες εύρεσης του κόστους, η κοστολόγηση στην παροχή υπηρεσιών διαφέρει και ως προς τους στόχους που καλείται να πετύχει σε σχέση με τους σκοπούς της κοστολόγησης των βιομηχανικών επιχειρήσεων. Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως οι παρεχόμενες υπηρεσίες είναι άυλες με αποτέλεσμα την μη αποθεματοποιησή τους. Αυτό σημαίνει ότι οποιαδήποτε μέθοδο κοστολόγησης και αν εφαρμοστεί δεν θα επηρεάσει το

οικονομικό αποτέλεσμα σε αντίθεση με τις βιομηχανικές μονάδες όπου από τη μέθοδο της κοστολόγησης (πλήρης, οριακής κλπ) εξαρτάται η αξία των προϊόντων, από τα οποία θα διεξαχθούν τα αποτελέσματα.
Συνεπώς, η κοστολόγηση μιας υπηρεσίας αποβλέπει αποκλειστικά στον έλεγχο του κόστους, στον προσδιορισμό του περιθωρίου του κέρδους και στην άσκηση αποτελεσματικότερης πολιτικής. Η κοστολόγηση των υπηρεσιών εξασφαλίζει χρήσιμες πληροφορίες στη διοίκηση και τα στελέχη της οικονομικής μονάδας σχετικά με το μέγεθος του πραγματικού κόστους της υπηρεσίας, με το μικτό αποτέλεσμα ή το περιθώριο κέρδους που προκύπτει από τη σύγκριση του εσόδου από τη πώληση της υπηρεσίας και του κόστους της και επιτρέπει έτσι τον αποτελεσματικότερο έλεγχο του κόστους, την άσκηση ευέλικτης τιμολογιακής πολιτικής και τη λήψη ορθών αποφάσεων σε σύντομο χρονικό διάστημα.

ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Έννοια της Αναλυτικής Λογιστικής

Η Γενική ή Χρηματοοικονομική Λογιστική αποσκοπεί στην παρακολούθηση των σχέσεων της επιχείρησης και οργανισμού προς τους τρίτους και στον προσδιορισμό των εσόδων και εξόδων συγκεντρωτικά, ώστε να καθίσταται δυνατός ο προσδιορισμός του συνολικού οικονομικού αποτελέσματος. Συγκεκριμένα η Γενική Λογιστική αποσκοπεί :

- Στην παρακολούθηση των συναλλαγών της οικονομικής μονάδας με τους τρίτους.
- Στην συγκέντρωση των ολικών, με ανάλυση κατά λειτουργία, εσόδων και εξόδων.
- Στον προσδιορισμό του ολικού αποτελέσματος της οικονομικής μονάδας.
- Στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμό, Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης κτλ)
- Στο εσωτερικό έλεγχο της διαχειρίσεως
- Στην κατάρτιση των φορολογικών δηλώσεων

Οι πληροφορίες που απορρέουν όμως από τους παραπάνω σκοπούς που καλείται να εκπληρώσει η Γενική Λογιστική δεν επαρκούν ώστε τα στελέχη της οικονομικής μονάδας να επιτύχουν την αποτελεσματικότερη διοίκησή της .Η λήψη των ορθών αποφάσεων προϋποθέτει την ανάλυση πολλών παραμέτρων που αφορούν τόσο το εξωτερικό περιβάλλον της οικονομικής μονάδας και τις σχέσεις της με τους τρίτους όσο και την άριστη γνώση της εσωτερικής της λειτουργίας. Το δεύτερο μέρος των πληροφοριών, σχετικά με την εσωτερική λειτουργία της, δεν μπορούν να καλύψουν , στο βαθμό που απαιτείται, οι πληροφορίες της Γενικής Λογιστικής και αυτό το «κενό» καλείται να καλύψει η Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης.
Η Αναλυτική Λογιστική είναι το μέρος της λογιστικής που παρακολουθεί με τους οικείους λογαριασμούς τις μεταβολές και μετατροπές :

- ✓ Των αποθεμάτων αναλυτικά (είδος, ποσότητα, αξία)
- ✓ Των οργανικών εξόδων κατ' είδος
- ✓ Των οργανικών εσόδων κατ' είδος
- ✓ Των αυτοτελών οικονομικών αποτελεσμάτων

Σκοποί της Αναλυτικής Λογιστικής

Ειδικότερα η Αναλυτική Λογιστική με τη λειτουργία των λογαριασμών της, εξασφαλίζει :

1. τον αναλυτικό προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών και υπολειτουργιών της οικονομικής μονάδας, π.χ. της παραγωγικής λειτουργίας, της διοικητικής λειτουργίας κλπ.
2. Τον προσδιορισμό του κόστους των αγαθών που αγοράζονται καθώς και των ετοίμων και ενδιάμεσων προιόντων και υπηρεσιών που παράγονται, στη τελευταία υποδιαίρεσή τους για κάθε φάση ή στάδιο επεξεργασίας.
3. Τον προσδιορισμό του μικτού και καθαρού αποτελέσματος ή του περιθωρίου του κέρδους (ή της ζημιάς) για κάθε είδος ή ομάδα προιόντων και υπηρεσιών, για κάθε τμήμα ή κλάδο εκμετάλλευσης, για κάθε φορέα ευθύνης, γεωγραφική περιοχή πωλήσεως κλπ.
4. Τον έλεγχο της αποδοτικότητας των φορέων διοικητικής εξουσίας, αρμοδιότητας και ευθύνης που επιτυγχάνεται με τη σύγκριση εκείνου που πραγματοποιήθηκε με αυτό που καθορίζει το πρόγραμμα δράσης.
5. Τον προσδιορισμό των διαφόρων κατηγοριών ειδών κόστους, κατάλληλου για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων.
6. Τον αναλυτικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας κατά βραχύτερα του έτους χρονικά διαστήματα (βραχυχρόνια αποτελέσματα)

Σύμφωνα με τα παραπάνω προκύπτει ότι οι βασικοί στόχοι της Αναλυτικής Λογιστικής είναι :

- Η αναλυτική διαμόρφωση του κόστους : των αγορών, παραγωγής και πωλήσεων καθώς και των βασικών λειτουργιών των οικονομικών μονάδων.
- Ο αναλυτικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων
- Ο έλεγχος της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων ή των υπευθύνων φορέων εξουσίας – αρμοδιότητας και ευθύνης της οικονομικής μονάδας.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και συγκρίνοντας τους ρόλους που καλούνται να διαδραματίσουν η Γενική Λογιστική στη λειτουργία κάθε οικονομικής οργάνωσης συμπεραίνουμε ότι οι πληροφορίες που παρέχει η Γενική Λογιστική ενδιαφέρουν όχι μόνο τη διοίκηση αλλά ταυτόχρονα και σε μεγαλύτερο βαθμό τους τρίτους όπως π.χ. τις τράπεζες, τους προμηθευτές, τους πιστωτές , το δημόσιο κλπ. Αντίθετα η Αναλυτική Λογιστική παρέχει, έγκαιρα και έγκυρα, εξαιρετικής σπουδαιότητας πληροφορίες στη διοίκηση για τη λήψη αποφάσεων. Συνεπώς η Αναλυτική Λογιστική είναι η σημαντικότερη πηγή άντλησης πληροφοριών που χρησιμοποιεί η διοίκηση των οικονομικών μονάδων και συνεπώς ο πυρήνας του κλάδου της λογιστικής που είναι γνωστός ως Διοικητική Λογιστική.

Σκοποί και συστήματα λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής

Η Αναλυτική Λογιστική της Εκμεταλλεύσεως επιδιώκει τον λογιστικό προσδιορισμό :

- του λειτουργικού κόστους,
- του κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών,
- του κόστους παραγωγής ενσώματων ή ασώματων ακινητοποιήσεων,

- καθώς και το λογιστικό προσδιορισμό των αναλυτικών μικτών και καθαρών αποτελεσμάτων σε μηνιαία και περιοδική βάση.

Οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως μπορούν να λειτουργούν είτε σε **Ανεξάρτητο** λογιστικό κύκλωμα, που ονομάζεται "σύστημα της αυτονομίας" είτε στο αυτό λογιστικό κύκλωμα με τη Γενική Λογιστική που ονομάζεται "σύστημα της **Συλλειτουργίας**",

ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Ομάδα 9)

Με αυτό το σύστημα η Αναλυτική Λογιστική χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του ΕΓΛΣ σε κλειστό λογιστικό κύκλωμα, ανεξάρτητο από το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής. Αυτό σημαίνει ότι οποιαδήποτε εγγραφή γίνεται σε λογ/σμό της ομάδας 9 οδηγεί σε χρεωπίστωση λογαριασμών μόνο αυτής της ομάδας, χωρίς να επηρεάζονται καθόλου οι λογ/σμοί της Γενικής Λογιστικής (ομάδα 1-9). Οι λογ/σμοί της ομάδας 9, για να μπορούν να λειτουργούν αυτόνομα, τροφοδοτούνται με τα απαραίτητα στοιχεία από τη Γενική Λογιστική μέσω των διαμέσων λογ/σμών του πρωτοβάθμιου 90.

Στη συνέχεια η όλη επεξεργασία των δεδομένων που έχουν μεταφερθεί στους κατάλληλους λογ/σμούς της ομάδας 9, πραγματοποιείται αποκλειστικά με χρεωπιστώσεις αυτών των λογ/σμών.

Με το σύστημα της αυτονομία επιτυγχάνεται :

- Η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής σε διάφορους χώρους ή από διαφορετικά άτομα σε περίπτωση διασποράς των κέντρων δραστηριότητας ή ανάγκης διασφάλισης και διαφλυλαξης της μυστικότητας κοστολογικών στοιχείων.
- Ο προσδιορισμός βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων, εσωλογιστικά, χωρίς τη διατάραξη της κανονικής ροής των εγγραφών της Γενικής Λογιστικής.
- Η καθαρότητα του περιεχομένου και του ολικού ύψους των λογαριασμών : αρχικών αποθεμάτων, αγορών, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος στη Γενική Λογιστική. Έτσι επιτυγχάνεται να καταρτίζεται με λογιστικές εγγραφές ο λογαριασμός της Γενικής Λογιστικής μέσω του οποίου προσδιορίζεται το συνολικό οργανικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.
- Ο καταμερισμός του έργου των λογιστικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας με τον πλήρη διαχωρισμό του μέρους που αφορά την Αναλυτική Λογιστική και την ανάθεση εκτελέσεως σε ξεχωριστή ομάδα ή ομάδες προσώπων (αποκέντρωση της λογιστική εργασίας)

Το μοναδικό μειονέκτημα αυτού του συστήματος είναι το αυξημένο κόστος τηρήσεώς του, που δημιουργείται από την τήρηση δύο σειρών λογαριασμών, για τις αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα, η πρώτη Γενική Λογιστική και η δεύτερη στην Αναλυτική Λογιστική. Αυτό το μειονεκτήματα εξουδετερώνονται πλήρως, αφού παρέχεται η δυνατότητα, η ενημέρωση των λογ/σμών της Αναλυτικής Λογιστικής να πραγματοποιείται ταυτόχρονα με την ενημέρωση των λογ/σμών της Γενικής Λογιστικής.

Διαδικασία ενημέρωσης των λογ/σμών της Αναλυτικής Λογιστικής
Η ενημέρωση των λογ/σμών των αποθεμάτων, των εξόδων της ομάδας 6, των εσόδων της ομάδας 7 και των αποτελεσμάτων των λογ/σμών της ομάδας 8 γίνεται βάσει του ΕΓΛΣ, είτε πρώτα στη Γενική Λογιστική και σε δεύτερη φάση στην Αναλυτική Λογιστική, είτε αντίστροφα, είτε ταυτόχρονα και στους δύο τομείς της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής).

Η Τρίτη περίπτωση της ταυτόχρονης ενημέρωσης τηρείται σήμερα από τις περισσότερες οικονομικές μονάδες. Σ' αυτή τη περίπτωση η ενημέρωση γίνεται ταυτόχρονα στη γενική λογιστική και στην Αναλυτική Λογιστική. Η εφαρμογή αυτής της διαδικασίας ενημερώσεως προϋποθέτει ότι για τις λογιστικές καταχωρήσεις χρησιμοποιούνται Η/Υ.

Κατά τη διαδικασία της ταυτόχρονης ενημερώσεως, τα παραστατικά που λογιστικοποιούνται φέρουν διπλή κωδικοαρίθμηση, ώστε να είναι δυνατή η τροφοδότηση με το ίδιο παραστατικό των οικείων λογαριασμών, τόσο της γενικής όσο και της αναλυτικής λογιστικής, με τη βοήθεια κατάλληλων προγραμμάτων

Οι Υποχρεωτικοί λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής

Η Αναλυτική Λογιστική εξαιτίας των εσωτερικών αναγκών που καλείται να καλύψει μέσα σε μια οικονομική μονάδα είναι αδύνατον να τυποποιηθεί, σε αντίθεση με τη Γενική Λογιστική. Μέσα από το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής επιδιώκεται η άντληση χρήσιμων, για τη Διοίκηση και τα Διευθυντικά στελέχη. Πληροφοριών που θα οδηγήσουν στη λήψη ορθών αποφάσεων και κατά συνέπεια στην επιτυχημένη διοίκηση της οικονομικής μονάδας. Επειδή όμως οι οικονομικές μονάδες διαφέρουν μεταξύ τους, κατά συνέπεια θα διαφέρουν και οι πληροφοριακές ανάγκες τους, δηλαδή κάθε οικονομική μονάδα επιθυμεί να λαμβάνει από την Αναλυτική Λογιστική εκείνες τις πληροφορίες που θεωρεί η ίδια αναγκαίες, οι οποίες για κάποια άλλη θα μπορούσαν να μην είχαν την ίδια πληροφοριακή αξία. Για το λόγγο αυτό παρέχεται η ελευθερία στις οικονομικές μονάδες να αναπτύσσουν τους λογ/σμούς της Αναλυτικής Λογιστικής σύμφωνα με τις δικές τους ξεχωριστές ανάγκες, πλην ορισμένων μόνον υποχρεωτικών λογαριασμών.

<u>ΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ</u>

Λογαριασμός 90 : Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί

Λογαριασμός 92 : Κέντρα (θέσεις) Κόστους

Λογαριασμός 93 : Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)

Λογαριασμός 94 : Αποθέματα

Λογαριασμός 96 : Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα

Λογαριασμός 98 :Αναλυτικά Αποτελέσματα

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

Σε περίπτωση λειτουργίας συστήματος Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως στο κλειστό λογιστικό κύκλωμα των λογαριασμών της ομάδας 9 , το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, που εφαρμόζει την Αναλυτική Λογιστική, είναι υποχρεωμένο να αναπτύξει τους λογαριασμούς που κατά την κρίση του εξυπηρετούν καλύτερα τις ανάγκες του, κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβαθμίους λογαριασμούς:

ΟΜΑΔΑ 9

Λογαριασμός 90 : Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί

Λογαριασμός 91 : Ανακατάταξη Εξόδων - Αγορών και Εσόδων

Λογαριασμός 92 : Κέντρα (θέσεις) Κόστους

Λογαριασμός 93 : Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)

Λογαριασμός 94 : Αποθέματα

Λογαριασμός 95 : Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος

Λογαριασμός 96 : Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα

Λογαριασμός 97 : Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού

Λογαριασμός 98 :Αναλυτικά Αποτελέσματα

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συγκεκριμένα η ***ομάδα 9***, εξασφαλίζει την ανεξαρτησία της με τους διάμεσους-αντικριζόμενους λογαριασμούς (λογ. 90), οι οποίοι λειτουργούν σαν γέφυρα που συνδέει τα κυκλώματα της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής χωρίς αυτά να αναιρούν την αυτονομία τους. Με αυτόν τον τρόπο τα δύο συστήματα συνεργάζονται εξυπηρετώντας τις ανάγκες εντός (αναλυτική λογιστική) και εκτός της επιχείρησης (γενική λογιστική). Από τη μία λοιπόν, οι εγγραφές της Γενικής Λογιστικής αφορούν τις συναλλαγές της επιχείρησης με τους τρίτους και το προσωπικό της. Από την άλλη, στην Αναλυτική λογιστική καταχωρούνται τα δεδομένα των ομάδων 2, 6, 7, 8 (81-85) και όλες οι αναλώσεις και εσωτερικές διακινήσεις των αποθεμάτων προκειμένου να ικανοποιηθούν εσωτερικές ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00 ………………………………

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.02 Αγορές λογισμένες

90.03

90.04

90.05

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.09

90.10

....

90.99

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΙΔΩΝ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.20 Εμπορεύματα λογισμένα

90.01.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα

90.01.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα λογισμένα

90.01.23 Παραγωγή σε εξέλιξη λογισμένη

90.01.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες παροχής υπηρεσιών λογισμένες

90.01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.01.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.01.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.02 Αγορές λογισμένες

90.02.20 Εμπορεύματα λογισμένα

90.02.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες παροχής υπηρεσιών λογισμένες

90.02.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.02.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.02.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

90.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα

90.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα

90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες

90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένα

90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα

90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα

90.06.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.06.67

90.06.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

....

90.06.99

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

90.07.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων λογισμένες

90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών λογισμένες

90.07.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού λογισμένες

90.07.73 Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες

90.07.74 Έσοδα από Επιχορηγήσεις λογισμένα

90.07.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα και από δωρεές λογισμένα

90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.77

90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

....

90.07.99

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.08.80

90.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα

90.08.82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.08.86

....

90.08.99

90.09

90.10

....

90.99

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ, ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Οι λογ/σμοί αυτοί χρησιμοποιούνται για άντληση χρλησιμων πληροφοριών και για διευκόλυνση της επίρριψης του κόστους που συγκεντρώνεται σε αυτούς στα κανονικά κέντρα κόστους (Λ/σμός 92) .

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά
91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
91.02 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
91.03
91.04
91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό
91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
91.09 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
91.10

……….

<u>Ενδιάμεσα κέντρα κόστους</u>

91.20 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.
91.25 Έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων (μεταφοράς προσωπικού)
91.30 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων
91.35 Εξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων
91.40 Εξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων
....
91.99 Λογ/σμός μεταφοράς των ενδιάμεσων κέντρων κόστους στα κέντρα κόστους του 92 (λογ. αντίθετος)

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΙΔΩΝ

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
91.00
91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
91.05 Οργανικά έξοδα κατ΄είδος προς μερισμό
91.05.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
91.05.60.00
91.05.60.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 60)
91.05.61.00
91.05.61.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 61)
91.05.62 Παροχές τρίτων
91.05.62.00
91.05.62.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 62)
91.05.63 Φόροι - Τέλη
91.05.63.00
91.05.63.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 63)
91.05.64 Διάφορα έξοδα
91.05.64.00
91.05.64.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 64)
91.05.65 Τόκοι και συναφή έξοδα
91.05.65.00
91.05.65.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 65)
91.05.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
91.05.66.00
91.05.66.01
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 66)
91.05.67 Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 67)
91.05.68 Προβλέψεις
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 68)
....
91.05.99
91.06 Οργανικά έξοδα κατ΄είδος ενσωματωμένα
(προϋπολογιστικά)
91.07 Οργανικά έσοδα κατ΄είδος ενσωματωμένα
(προϋπολογιστικά)
91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
Ενδιάμεσα κέντρα κόστους

91.20 Εξοδα επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.
91.20.01 Εξοδα επιβατικού αυτοκίνητου Ι.Χ. Νο ....
91.20.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
91.20.01.61 Αμοιβές και ΄έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων
91.20.01.62 Παροχές τρίτων
91.20.01.63 Φόροι - Τέλη
91.20.01.64 Διάφορα έξοδα
91.20.01.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
91.20.01.67 Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές
91.20.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
91.20.01.94 Αναλώσεις υλικών (1)
91.20.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά
91.20.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
91.20.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
91.20.02 Εξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο............
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)
91.20.03 Εξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο............
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)
....
91.20.99

91.25 Εξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων
(μεταφοράς προσωπικού ή / και Δημοτών)
91.25.01 Εξοδα λεωφορείου Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)
91.25.02 Εξοδα λεωφορείου Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)
91.25.03 Εξοδα λεωφορείου Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)
....
91.25.99

91.30 Εξοδα φορτηγών αυτοκινήτων (2)
91.30.01 Εξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)
91.30.02 Εξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο.........
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)

91.35 <u>Εξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων</u> (3)
91.35.01 Εξοδα αυτοκινούμενου μηχανήματος Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)
91.35.02 Εξοδα αυτοκινούμενου μηχανήματος Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)
....
91.35.50 Εξοδα ρυμουλκούμενου μηχανήματος Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)
91.35.51 Εξοδα ρυμουλκούμενου μηχανήματος Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)
....
91.35.99

91.40 <u>Εξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων</u>
91.40.01 Εξοδα απορριμματοφόρου Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.40.02 Εξοδα απορριμματοφόρου Νο............
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)
91.40.03 Εξοδα απορριμματοφόρου Νο ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμος 91.20.01)

....

91.40.99

....

91.90

91.99 <u>Λογ/σμός μεταφοράς των ενδιάμεσων κέντρων κόστους στα κέντρα κόστους του 92 (λογ/σμός αντίθετος)</u>

91.99.20 Καταλογισμένα έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων (λογ. αντίθετος
91.99.25 Καταλογισμένα έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων (λογ. αντίθετος)
91.99.30 Καταλογισμένα έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων 9λογ. αντίθετος)
91.99.35 Καταλογισμένα έξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων (λογ. αντίθετος)
91.99.40 Καταλογισμένα έξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων (λογ. αντίθετος)

<u>Διευκρινίσεις :</u>

α. Με την χρησιμοποίηση αντίθετων λογαριασμών για όλες τις μεταφορές των ποσών των πιο πάνω λογ/σμών ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους στα οικεία κέντρα κόστους του πρωτοβάθμιου λογ/σμου 92 (κατά τον υπολογισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων κλπ.), επιτυγχάνεται οι κύριοι λογαριασμοί να παραμένουν ανέπαφοι και να παρέχουν την πολύ χρήσιμη πληροφορία, για την εξέλιξη από μήνα σε μήνα του κόστους τους καθώς και το συνολικό ετήσιο ύψος του.

β. Για την αποτελεσματική υποβοήθηση της σωστής επιρρίψεως ορισμένων κατηγοριών εξόδων στα κέντρα κόστους του λογ/σμου 92, καθώς και για την άντληση χρήσιμων πληροφοριών, δημιουργούνται στο λογαριασμό 91 ενδιάμεσα κέντρα κόστους, στα οποία συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται τα έξοδα εκείνα της Ομάδας 6 που δεν είναι δυνατή η απευθείας σωστή (χωρίς αυθαίρετους μερισμούς) κατανομή τους στα κέντρα κόστους του λογ/σμού 92 και ούτε ενδείκνυεται να ομαδοποιηθούν σε υπολογαριασμούς του. Κατά τον υπολογισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τα ενδιάμεσα βοηθητικά κέντρα κόστους επιρρίπτονται στα (κανονικά) κέντρα κόστους του λογ/σμου 92. Ο λογ/σμός 91 πρέπει, απαραιτήτως, στο τέλος της χρήσεως να είναι εξισωμένος.

92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Στους υπολογαριασμούς αυτού του λογαριασμού παρακολουθείται το κόστος των λειτουργιών και των λειτουργικών υποδιαιρέσεων (Υπηρεσιών) του Δήμου.

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

92.00 Κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες
92.01 Κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών
92.02 Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
92.03 Κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων
92.04 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας
92.05
....
92.99 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ/σμός αντίθετος)

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00 Κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες

92.00.01 Υπηρεσίες Καθαριότητας
92.00.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.00.01.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων
92.00.01.62 Παροχές τρίτων
92.00.01.63 Φόροι - Τέλη
92.00.01.64 Διάφορα έξοδα
92.00.01.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
92.00.01.67 Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές
92.00.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

92.00.01.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων κόστους
92.00.01.91.20 Επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.
92.00.01.91.25 Αυτοκινήτων λεωφορείων (μεταφοράς προσωπικού)
92.00.01.91.30 Φορτηγών αυτοκινήτων
92.00.01.91.35 Αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων
92.00.01.91.40 Απορριμματοφόρων αυτοκινήτων
92.00.01.92 Αναλογία εξόδων άλλων κέντρων κόστους (υπολ/σμών του 92.00)
92.00.01.92.05 Από Υπηρεσία Ηλεκτρολογικού (1)
92.00.01.92.61 Από Υπηρεσία Μηχανολογικού (1)
92.00.01.94 Αναλώσεις υλικών (2)
94.00.01.94.24 Υλικά συντηρήσεως και επισκευών
94.00.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά
94.00.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

92.00.02 **Υπηρεσίες Αποχέτευσης**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.05 **Υπηρεσίας Ηλεκτρολογικού – Ηλεκτροφωτισμού**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.10 **Υπηρεσίες Υδρευσης**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.11 **Υπηρεσίες Αρδευσης**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.15 **Υπηρεσίες Τεχνικών Εργων και Οδοποιίας**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.16 **Υπηρεσίες Πράσινου και Κηποτεχνίας**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.20 **Υπηρεσίες Κοινωνικής Μέριμνας**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.21 **Υπηρεσίες Παιδικών Εξοχών**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.22 **Υπηρεσίες Αθλητισμού - Νεολαίας**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.23 **Υπηρεσίες παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.25 **Υπηρεσίες Σχεδίου Πόλεως και Πολεοδομίας**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.26 **Υπηρεσίες Τοπογραφικού**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.30 **Υπηρεσίες Νεκροταφείων**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.35 **Υπηρεσίες Δημοτικής καταστάσεως (3)**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τους υπολογαριασμούς του 92.00.01.91.30, 92.00.01.91.35 και 92.00.01.91.40)
92.00.40 **Υπηρεσίες περιβάλλοντος, ρύπανσης και στάθμευσης**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.41 **Δημοτική Αστυνομία**
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τους υπολογαριασμούς του 92.00.01.91.30, 92.00.01.91.35 και 92.00.01.91.40)
92.00.45 **Δημοτικά σφαγεία**

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.46 Δημοτική Αγορά
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.47 Δημοτικές πηγές πόσιμου ιαματικού και μη νερού
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.50 Δημοτικά λουτρά
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.51 Δημοτικά κολυμβητήρια
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.54 Εξοδα μεταφοράς μαθητών με μεταφορικά μέσα τρίτων
92.00.54.62 Παροχές τρίτων (ενδεχομένων ο λογ/σμός 62.04.03)
92.00.54.64 Διάφορα έξοδα (ο λογ/σμός 64.00.08)
92.00.55 Εξοδα εκμεταλλεύσεως εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.61 Υπηρεσία Μηχανολογικού (4)
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)
92.00.62 Υπηρεσία Δημοτικής Περιουσίας
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τους υπολογαριασμούς του 92.00.01.91.30, 92.00.01.91.35 και 92.00.01.91.40)
92.00.65 Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου (μεταφέρεται ο λογ/σμός 67.40)
92.00.66 Παραχωρήσεις παγίων και χορηγίες
(μεταφέρονται ο λογ/σμος 67.31 και από το λογ/σμό 67.33 οι υπολογαριασμοί του που δεν ανήκουν στο 92.00.20)
92.00.80 Εξοδα υποαπασχολήσεως - αδράνειας
(αναπτύσσεται κατά κέντρο κόστους και στη συνέχεια κατ΄είδος εξόδου και το υπόλοιπό του μεταφέρεται στο λογ/σμό 98.99)
92.00.90 Συγκέντρωση κόστους παρεχόμενων υπηρεσιών χωρίς συγκεκριμένα αντίστοιχα έσοδα
(μεταφέρονται εδώ οι λογ/σμοι 92.00.16 - 92.0026, 92.00.35, 92.0040, 92.00.41, 92.00.54, 92.00.65 και 92.00.66)
....
92.00.99

92.01. <u>Κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών</u>

92.01.01. <u>Δήμαρχος και Γραφείο του</u>

92.01.0.1.60 Αμοιβές και ΄έξοδα προσωπικού
92.01.01.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων
92.01.01.62 Παροχές τρίτων
92.01.01.63 Φόροι - Τέλη
92.01.01.64 Διάφορα έξοδα
92.01.01.66 Αποσβέσις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
92.01.01.67 Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις -Επιδοτήσεις - Δωρεές
92.01.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
92.01.01.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους
92.00.01.91.20 Επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.
92.00.01.91.25 Αυτοκινήτων λεωφορείων (μεταφορας προσωπικού)
92.01.01.92 Αναλογία εξόδων άλλων κέντρων κόστους
92.01.01.92.05 Από Υπηρεσία Ηλεκτρολογικού (λ/92.00.05) (5)
92.01.01.92.61 Από Υπηρεσία Μηχανολογικού (λ/92.00.61) (5)
92.01.01.94 Αναλώσεις υλικών (5)
94.01.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά
94.01.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

92.01.02 <u>Αντιδήμαρχοι και Γραφεία τους</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.03 <u>Δημοτικό Συμβούλιο και Γραμματεία του</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.05 <u>Γενικός Γραμματέας και Γραφείο του</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.10 <u>Υπηρεσία Διοικήσεως</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.11 <u>Υπηρεσία Προσωπικού</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.12 <u>Νομική Υπηρεσία</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.20 <u>Υπηρεσία Λογιστηρίου - Προϋπολογισμού</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.21 <u>Ταμιακή Υπηρεσία</u>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.29 Λοιπές οικονομικές υπηρεσίες
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.02 Κόστους λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

92.02.01...

92.03 Κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων

92.03.01 Υπηρεσία Δημοσίων Σχέσεων και Δημοσιότητας (αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.03.02...

....

92.03.99

92.04 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας

92.04.01 Τόκοι και συναφή έξοδα

(αναπτύσσεται σε τεταρτοβάθμιους, αντίστοιχους των δευτεροβάθμιων του ομότιτλου λογ/σμου 65)

92.04.05 Εξοδα τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων

(αναπτύσσεται σε ανάλογους λογαριασμούς, στους οποίους μεταφέρονται τα ποσά των λογαριασμών 64.10, 64.12, 68.12, 68.18 και 68.34)

....

92.04.99

Ενδιάμεσα κέντρα κόστους

92.20 Κόστος επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

92.25 Κόστος αυτοκινήτων λεωφορείων

92.99 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ/σμός αντίθετος)

92.99.00 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες (λογ. αντίθετος)

92.99.01 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών (λογ. αντίθετος)

92.99.02 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως (λογ. αντίθετος)

92.99.03 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων 9λογ. αντίθετος)

92.99.04 Καταλογισμένο κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας (λογ. αντίθετος)

93. ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
(Παραγωγή σε εξέλιξη)

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
93.00
93.12 Κόστος Ιδιοκατασκευής Τεχνικών Εργων Αποχέτευσης και Υδρευσης
93.17 Κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως
....
93.96 Κόστος ιδιοποαραγόμενων ασώματων ακινητοποιήσεων
93.97 Κόστος αναπτύξεως παρεπόμενων δραστηριοτήτων
93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής λοιπών πάγιων στοιχείων

93.99 Καταλογισμένο κόστος παραγωγής (λογ. αντίθετος)

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ
93 <u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>
93.12 <u>Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικών Εργων Αποχέτευσης και Υδρευσης</u>
93.12.01 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Εργου Αποχέτευση <Α>
93.12.01.02 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Αποχέτευσης (λ/92.00.02)
93.12.01.15 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Τεχνικών Εργων (λ/92.00.15)
93.12.01.61 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Μηχανολογικού (λ/92.00.61)
93.12.01.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων, κέντρων κόστους
93.12.01.91.20 Επιβατικών αυτοκινήτων
93.12.01.91.30 Φορτηγών αυτοκινήτων
93.12.01.91.35 Αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων
Διευκρίνιση: Από τους λογ/σμούς 91.20, 91.30 και 91.35 μεταφέρεται εδώ το τμήμα των εξόδων που αναλογεί στο πιο πάνω τεχνικό έργο (προσδιοριζόμενο με βάση το χρόνο χρησιμοποιήσεως κάθε αυτοκινήτου για το έργο αυτό).
93.12.01.94 Αναλώσεις υλικών
93.12.01.94.24 Υλικά κατασκευής Τεχνικών Εργων
93.12.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά
93.12.01.94.25 Ανταλλακτικά παγίων
Διευκρίνιση : Στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται , με πίστωση των μερίδων αποθήκης των λογ/σμών 94.24 - 94.26, οι πραγματοποιούμενες αναλώσεις υλικών για την κατασκευή του πιο πάνω τεχνικού έργου.
93.12.02 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Εργου Αποχέτευσης <Β>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01)
93.12.03 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Εργου Αποχέτευσης <Γ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01)

93.17 Κόστος ιδιοκατασκευής παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως

93.17.00 Κόστος κτιριακών εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως <Α>
93.12.00.05 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Ηλεκτρολογικού (λ/92.00.05)
93.17.00.15 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Τεχνικών Εργων (λ/92.00.15)
93.17.00.61 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Μηχανολογικού (λ/92.00.61)
93.17.00.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων κόστους
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01.91)
93.17.00.94 Αναλώσεις υλικών
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01.94)
93.17.01 Κόστος κτιριακών εγκαταστασεων κοινή χρήσεως <Β>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)
93.17.02 Κόστος κτιριακών εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως <Γ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

....

93.17.11 Κόστος Πλατείας ή Πάρκου ή Παιδότοπου <Κ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)
93.17.12 Κόστος Πλατείας ή Πάρκου ή Παιδότοπου <Λ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

....

93.17.30
93.17.31 Κόστος οδοστρώματος οδού <Μ>
(ανάπτυξη ανάλογη με εκείνη του λογ/σμου 93.17.00)
93.17.32 Κόστος οδοστρώματος οδού <Ν>
(ανάπτυξη ανάλογη με εκείνη του λογ/σμου 93.17.00)
93.17.33 Κόστος οδοστρώματος οδού <Π>
(ανάπτυξη ανάλογη με εκείνη του λογ/σμου 93.17.00)

....

93.17.50
93.17.51 Κόστος πεζοδρομίου οδού <Μ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)
93.17.52 Κόστος πεζοδρομίου οδού <Ν>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

....

93.17.70
93.17.71 Κόστος εγκαταστασεων ηλεκτροφωτισμού περιοχής <Σ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)
93.17.72 Κόστος εγκαταστάσεων ηλεκτροφωτισμού περιοχής <Τ>
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.20 Εμπορεύματα

94.24 Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Εργων

94.24.01 Υλικά στις αποθήκες
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.24.96 Υλικά άχρηστα προς εκποίηση
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.24.97 Υλικά σε τρίτους
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25 Αναλώσιμα υλικά

94.25.00 Μικρά εργαλεία
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.04 Καύσιμα - λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.05 Καύσιμα - λιπαντικά για κίνηση αντλιοστασίων κλπ.
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.06 Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.10 Καύσιμα - λιπαντικά για λοιπές ανάγκες
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.20 Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.21 Σπόροι φυτά και δενδρύλλια
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.25 Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.26 Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.27 Κτηνιατρικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.28 Φυτοπαθολογικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.29 Χημικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.30 Λοιπά είδη υγιεινής και καθαριότητας
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.35 Υλικά συντηρήσεως και επισκευής κτιρίων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.36 Υλικά συντηρήσεως και επισκευής μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων)
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.40 Γραφική ύλη
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.41 Βιβλία και έντυπα υπηρεσιών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.42 Ληξιαρχικά βιβλία . μητρώα και είδη απογραφής υποζυγίων και φορτηγών αυτοκινήτων. (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.43 Δημοτολόγια. Μητρώα αρένων και κτηματολόγια
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.44 Λοιπά είδη γραφείου
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.50 Υλικά εκτυπώσεων και βιβλιοδεσιών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.51 Υλικά τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.52 Υλικά φωτογραφήσεων και φωτοτυπιών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.53 Κινηματογραφικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.54 Λοιπά είδη γραφικής ύλης και συναφούς εξοπλισμού γραφείου
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.60 Λοιπά αναλώσιμα υλικά
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.96 Αναλώσιμα υλικά άχρηστα προς εκποίηση
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.26 Ανταλλακτικά *πάγιων στοιχείων*

94.26.01 Ανταλλακτικά μηχανημάτων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.26.02 Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.26.03 Υλικά επισκευής επίπλων και σκευών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.26.09 Υλικά συντηρήσεως και επισκευής λοιπού εξοπλισμού
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.26.96 Ανταλλακτικά παγίων άχρηστα προς εκποίηση
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
94.26.97 Ανταλλακτικά παγίων σε τρίτους
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Στους υπολογιαριασμούς του 96 προσδιορίζονται τα αναλυτικά αποτελέσματα της μονάδας.

96.70 Από πωλήσεις εμπορευμάτων
96.70.92 Από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

96.71 Από πωλήσεις προϊόντων
96.71.47 Από πωλήσεις ποσίμων ιαματικών και μη υδάτων

96.72 Από φόρους - εισφορές - τέλη - πρόστιμα - προσαυξήσεις
96.72.00 Από φόρους αυτοτελείς
96.72.01 Από φόρους πρόσθετους
96.72.05 Από εισφορές
96.72.11 Από προσαυξήσεις
96.72.12 Από πρόστιμα
96.72.13 Από παράβολα

96.73 Από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη - δικαιώματα)
96.73.01 Από υπηρεσίες καθαριότητας
96.73.02 Από υπηρεσίες αποχέτευσης
96.73.05 Από υπηρεσίες ηλεκτροφωτισμού
96.73.10 Από υπηρεσίες ύδρευσης
96.73.11 Από υπηρεσίες άρδευσης
96.73.15 Από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα
96.73.30 Από υπηρεσίες Νεκροταφείων
96.73.45 Από Δημοτικά σφαγεία
96.73.46 Από Δημοτική αγορά
96.73.50 Από Δημοτικά λουτρά και λοιπούς χώρους
96.73.51 Από Δημοτικά κολυμβητήρια
96.73.55 Από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης
96.73.60 Για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων.

96.74 Από επιχορηγήσεις
96.74.00 ΑΠό τακτικές επιχορηγήσεις
96.74.01 Από επιχορηγήσεις άλλων φορέων

96.75 Από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές
96.75.00 Από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας
96.75.01 Από εκμίσθωση κινητής περιουσίας
96.75.10 Από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες

96.76 Έσοδα Κεφαλαίων
96.76.00 Από τόκους κεφαλαίων
96.76.01 Από κινητές αξίες
96.76.10 Από συμμετοχή σε επιχειρήσεις

96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα

(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 78)

<u>96.90 Συγκέντρωση εσόδων από φόρους και επιχορηγήσεις</u>
(μεταφέρονται εδώ οι λογ/σμοι 96.72, 96.73.60, 96.74 και 96.75.10)
....
<u>96.99 Αντίθετος λογ/σμός μεταφοράς μικτών αποτελεσμάτων στο λογ/σμό 98.99</u>
96.99.70 Από πωλήσεις εμπορευμάτων
96.99.73 Από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη - δικαιώματα)

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

<u>97.10 Διαφορές απογραφών - Ελλείμματα</u>

97.10.24 Διαφορές απογραφών υλικών κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Εργων (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 94.24)

97.10.25 Διαφορές απογραφών αναλώσιμων υλικών (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 94.25)

97.10.26 Διαφορές απογραφών ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 94.26)

97.11 Διαφορές απογραφών - Πλεονάσματα (ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμου 94.10)

97.20 Διαφορές καταλογισμού (αναπτύσσεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ανάγκες)

....

97.99 Αντίθετος λογαριασμός μεταφοράς του υπολοίπου του λογ/σμού 97 στο λογ/σμό 98.99 <Αποτελέσματα Χρήσεως>

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
98.00
98.01
....
98.73 Καθαρά αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών
98.73.01 Καθαρά αποτελέσματα από ανταποδοτικά τέλη (Λ/96.73.01 - 96.73.15)
98.73.10 Καθαρά αποτελέσματα από λοιπές παρεχόμενες υπηρεσίες (Λ/96.73.30-96.73.60)
98.75 Καθαρά αποτελέσματα από εκμίσθωση ακίνητη και κινητής περιουσίας (Λ/96.75.00 - 96.75.01)
98.76 Καθαρά αποτελέσματα από έσοδα κεφαλαίων (Λ/96.76.00-96.76.10)
....
98.99 Αποτελέσματα Χρήσεως
98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (λ/96)
98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (λ/92)
98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών (λ/ 92.01)
98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεων (λ/92.02)
98.99.01.03 Έξοδα λειτουργίας ΔΗμοσίων Σχέσεων (λ/92.03)
98.99.01.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας (λ/92.04 (6))
98.99.01.05 Έξοδα υποαπασχολήσεως - αδράνειας (λ/92.00.80)
98.99.01 Διαφορές απογραφών και καταλογισμού (λ/97)
98.99.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
98.99.04.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (λ/81.00)
98.99.04.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (λ/81.01)
98.99.04.02 Έκτακτες ζημίες (λ/81.02)
98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη (λ/81.03)
98.99.05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
98.99.05.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λ/82.00)
98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λ/82.01)
98.99.05.03 Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες προηγούμενων χρήσεων (λ/82.03)
98.99.05.07 Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων (λ/82.07)
98.99.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
98.99.06.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων (λ/83.10)
98.99.06.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (λ/83.11)
98.99.06.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα (λ/83.12)
98.99.06.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λ/83.13)
....
98.99.06.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (λ/83.98)
98.99.07 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
98.99.07.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λ/84.00)
98.99.07.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (λ/84.01)
98.99.07.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (λ/84.91)

98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων (λ/85)

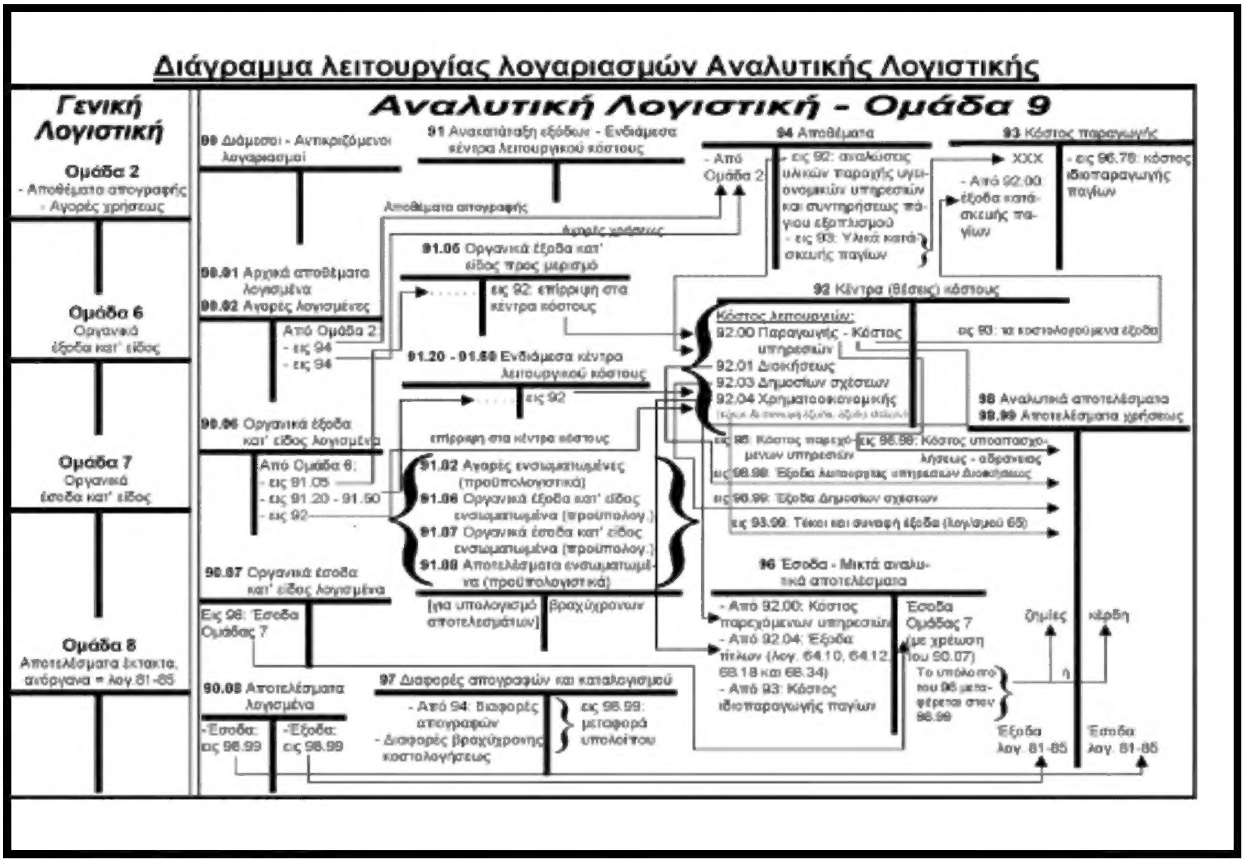
....

<u>98.99.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως</u>

Κλείσιμο των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο τέλος της χρήσης

Στο τέλος της χρήσης, μετά την ολοκλήρωση των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, από τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής απομένουν με υπόλοιπα :

- Οι υπολογαρισμοί του 90, άλλοι με πιστωτικά υπόλοιπα και άλλοι με χρεωστικά
- Οι υπολογαρισμοί του 94 με χρεωστικά υπόλοιπα, οι οποίοι απεικονίζουν την αξία των αποθεμάτων της απογραφής λήξεως.
- Ο λογαριασμός 98.99 ¨αποτελέσματα χρήσεως» , ο οποίος απεικονίζει το αποτέλσμα της χρήσεως



Διάγραμμα λειτουργίας λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής
Γενική Λογιστική
Αναλυτική Λογιστική - Ομάδα 9
Ομάδα 2
- Αποθέματα απογραφής
- Αγορές χρήσεως
Ομάδα 6
Οργανικά έξοδα κατ' είδος
Ομάδα 7
Οργανικά έσοδα κατ' είδος
Ομάδα 8
Αποτελέσματα έκτακτα, ανόργανα = λογ.81-85
90 Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί
91 Ανακατάταξη εξόδων - Ενδιάμεσα κέντρα λειτουργικού κόστους
94 Αποθέματα
93 Κόστος παραγωγής
- Από Ομάδα 2
- εις 92: αναλώσεις υλικών παροχής υγειονομικών υπηρεσιών και συντηρήσεως πάγιου εξοπλισμού
- εις 93: Υλικά κατασκευής παγίων
XXX
- Από 92.00: έξοδα κατασκευής παγίων
- εις 96.78: κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων
Αποθέματα απογραφής
91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό
εις 92: επίρριψη στα κέντρα κόστους
90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
90.02 Αγορές λογισμένες
Από Ομάδα 2:
- εις 94
- εις 94
91.20 - 91.50 Ενδιάμεσα κέντρα λειτουργικού κόστους
εις 92
επίρριψη στα κέντρα κόστους
90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
Από Ομάδα 6:
- εις 91.05
- εις 91.20 - 91.50
- εις 92
92 Κέντρα (θέσεις) κόστους
92.00 Παραγωγής - Κόστος υπηρεσιών
92.01 Διοικήσεως
92.03 Δημοσίων σχέσεων
92.04 Χρηματοοικονομικής
εις 93: τα κοστολογούμενα έξοδα
98 Αναλυτικά αποτελέσματα
98.99 Αποτελέσματα χρήσεως
εις 96: Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών
εις 98.99: Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ/σμού 65)
91.02 Αγορές ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογ.)
91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογ.)
91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
[για υπολογισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων]
90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
Εις 96: Έσοδα Ομάδας 7
96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- Από 92.00: Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών
- Από 92.04: Έξοδα τίτλων (λογ. 64.10, 64.12, 68.18 και 68.34)
- Από 93: Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων
Έσοδα Ομάδας 7 (με χρέωση του 90.07)
Το υπόλοιπο του 96 μεταφέρεται στον 98.99
ζημίες
κέρδη
ή
Έξοδα λογ. 81-85
Έσοδα λογ. 81-85
90.08 Αποτελέσματα λογισμένα
-Έσοδα: εις 98.99
-Έξοδα: εις 98.99
97 Διαφορές απογραφών και καταλογισμού
- Από 94: διαφορές απογραφών
- Διαφορές βραχύχρονης κοστολογήσεως
εις 98.99: μεταφορά υπολοίπου